

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE ENCAÑADA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de Encañada

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

GUILLERMO HUAMAN DIAZ

Gerente Municipal:

EVER CORTEZ FLORES

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN
PRESUPUESTO Y

JANDIN TEJADA MEDINA

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Encañada, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Encañada registró un déficit económico de S/ 23 419 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -8,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 63,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 995 miles, 30,8% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Encañada cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,4% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 5 359 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Encañada no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Encañada representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 520. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,0% del gasto no financiero y el 3 436,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 884.
- El SDT del 2017, representó el 14,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Encañada alcanzaron los S/ 22 264 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 987 miles respecto del año 2016 (-8,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 371 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 63,0% de los ingresos totales y el 37,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,9% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 805 miles lo que significaría una variación de -47,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

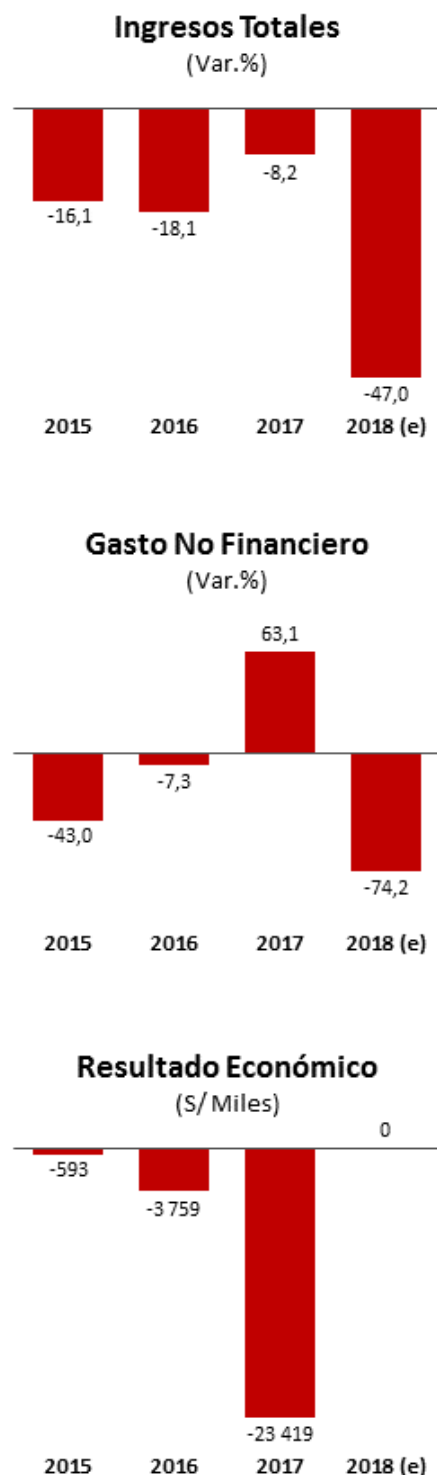
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 45 683 miles, lo que representa un incremento en S/ 17 673 miles respecto del año 2016 (63,1%), principalmente por un incremento de S/ 17 980 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 81,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 11 805 miles, lo que significaría una reducción de 74,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 23 419 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 987 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 17 673 miles.

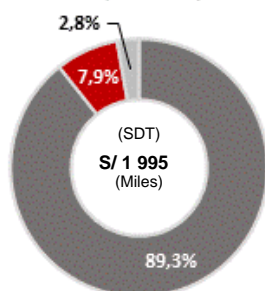


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Encañada	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-593	-3 759	-23 419	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 606	24 251	22 264	11 805
I. INGRESOS CORRIENTES	14 515	15 399	14 027	11 805
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	216
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	446	323	252	203
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 069	15 076	13 775	11 387
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 090	8 852	8 236	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 090	8 852	8 236	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	30 199	28 010	45 683	11 805
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 101	8 975	8 668	6 950
1. REMUNERACIONES	1 818	1 901	2 210	2 568
2. BIENES Y SERVICIOS	6 100	6 907	6 271	4 180
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	183	168	187	202
II. GASTO DE CAPITAL	22 099	19 035	37 015	4 855
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 099	19 035	37 015	4 855
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-593	-3 759	-23 419	0

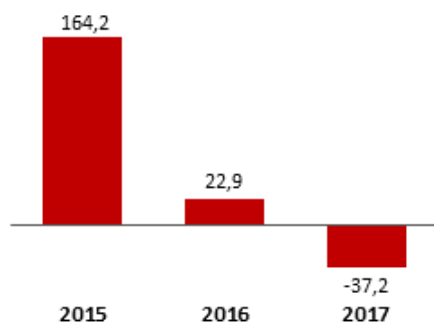
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

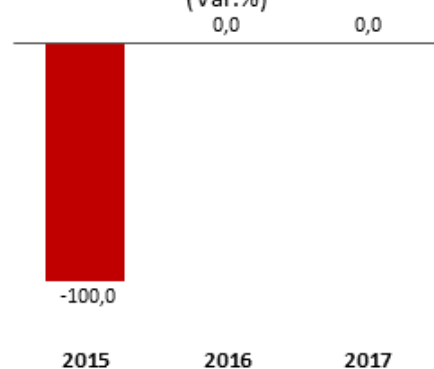


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

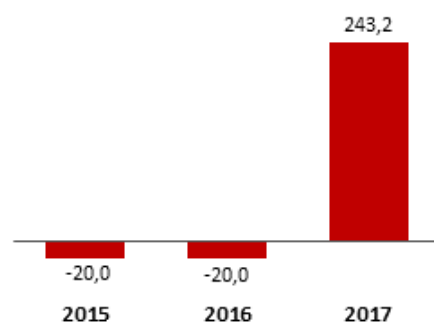
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Encañada alcanzó S/ 1 995 miles, lo que representa una reducción del -30,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 057 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 89,3% del SDT; la deuda real, el 7,9% y la deuda exigible, el 2,8%.

Municipalidad Distrital de Encañada	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 309	2 839	1 782
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 273	2 839	1 782
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	466	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	2	290
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 706	2 752	1 434
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	38	6	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	33	79	58
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	36	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	36	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	55
2.1.TRIBUTOS	0	0	30
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	25
III.DEUDA REAL	58	46	158
3.1.PRINCIPAL	29	17	57
3.2.INTERES	29	29	101
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 367	2 885	1 995

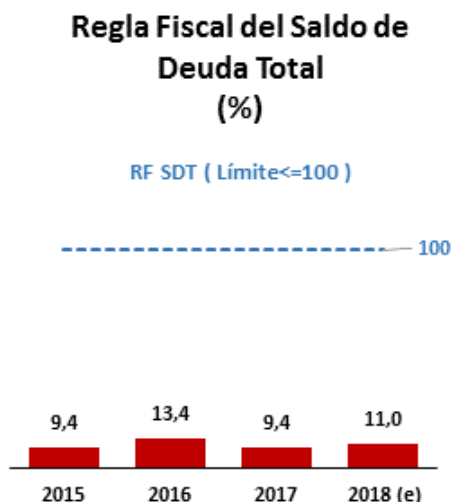
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Encañada cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 11,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Encañada	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	9,4	13,4	9,4	11,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 367	2 885	1 995	2 008
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	25 117	21 467	17 066	13 937
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	21 225	18 301

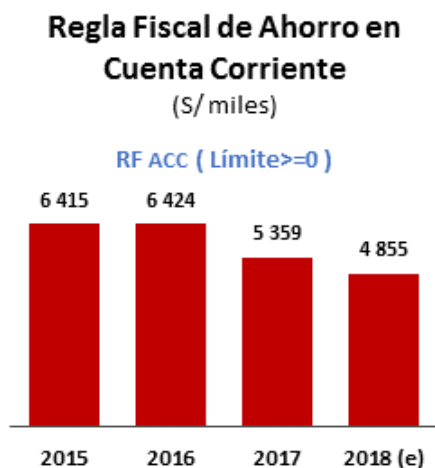
Fuente: Municipalidad Distrital de Encañada, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Encañada cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 359 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 855 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Encañada	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 415	6 424	5 359	4 855
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 515	15 399	14 027	11 805
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 101	8 975	8 668	6 950

Fuente: Municipalidad Distrital de Encañada, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	1,5%	1,3%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 846	1 333	1 040
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	1,2%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	98,7%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	85,2%	100,0%	70,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	560	510	520
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,8%	32,0%	19,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	64,2%	75,1%	63,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 814,5%	2 780,6%	3 436,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	28,3%	22,4%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,9%	46,5%	12,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,8%	2,8%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,2%	41,7%	38,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	213	244	238
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	914	786	1 527
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 248	1 156	1 884
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,3%	18,7%	14,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,4%	13,4%	9,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	19 230
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,4%	1,6%	12,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	98	119	82

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrecanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ENCAÑADA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-593	-3 759	-23 419	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 606	24 251	22 264	11 805
I. INGRESOS CORRIENTES	14 515	15 399	14 027	11 805
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	216
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	216
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	446	323	252	203
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	4
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	3	0	11
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	2	4
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	331	101	94	0
3.5. TASAS	111	211	153	181
3.6. VENTA DE BIENES	0	7	3	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 069	15 076	13 775	11 387
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 473	7 529	4 975	5 797
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 400	830	1 816	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 075	4 813	4 913	5 129
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	461	461	565	461
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	476	839	1 497	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	184	604	10	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 090	8 852	8 236	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 090	8 852	8 236	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 915	8 852	8 236	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	250	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	4 925	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	30 199	28 010	45 683	11 805
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 101	8 975	8 668	6 950
1. REMUNERACIONES	1 818	1 901	2 210	2 568
2. BIENES Y SERVICIOS	6 100	6 907	6 271	4 180
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	183	168	187	202
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	112	114	130	134
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	71	53	57	68
II. GASTO DE CAPITAL	22 099	19 035	37 015	4 855
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 099	19 035	37 015	4 855
1.1. INVERSIÓN	22 099	19 035	37 015	4 855
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-593	-3 759	-23 419	0

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

